

Uchwała Nr 11/P/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Fabianki na 2024 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 grudnia 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Fabianki na 2024 r.

U z a s a d n i e n i e

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) – zwanej dalej uofp. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2023 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 62/2023 Wójta Gminy Fabianki z dnia 15 listopada 2023 r. r. i może on w 2024 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

I. Dochody

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe Gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 58 462 580,00 zł, w tym:

- bieżące 45 306 629,00 zł,
- majątkowe 13 155 951,00 zł.

Dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp, uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp (środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2) w kwocie 803 032,00 zł.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II. Wydatki

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uofp uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 76 347 160,00 zł, w tym:

- bieżące 44 943 583,00 zł,
- majątkowe 31 403 577,00 zł.

W projekcie budżetu wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 58,87 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 41,13 %.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań

Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz.1762) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

- Dotacje udzielane z budżetu

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury (załącznik nr 7).

Zgodnie z art.215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Fabianki w podziale na dotacje dla jednostek sektora

finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 7, 8).

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2, w części związanej z realizacją zadań jst w kwocie 12 512 789,00 zł,
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 300 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 92 990,51 zł, stanowiącej 0,12 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 107 009,49 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,14 % planowanych wydatków. Zaplanowana rezerwa celowa z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w zaplanowanej kwocie nie spełnia przepisu art.26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (załącznik Nr 5).

W projekcie budżetu Gminy Fabianki na 2024 rok dochody bieżące budżetu pokrywają wydatki bieżące. Nadwyżka operacyjna stanowi kwotę 363 046,00 zł. Należy stwierdzić, że projekt budżetu Gminy Fabianki na rok 2024 spełnia relacje zawartą w art. 242 uofp.

Planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że im wyższa wartość nadwyżki operacyjnej, tym większe możliwości realizacji przez JST przedsięwzięć inwestycyjnych, zarówno bezpośrednio, dzięki przeznaczeniu kwoty nadwyżki operacyjnej na inwestycje, jak i pośrednio, w drodze spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. Malejąca nadwyżka operacyjna powoduje zmniejszenie takich możliwości w latach kolejnych ponieważ ma ona bezpośredni wpływ na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wynikającego z przepisów art. 243 uofp.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych Gminy Fabianki są zgodne z danymi zawartymi w wykazie zadań inwestycyjnych na 2024 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na zadania inwestycyjne realizowane przez Gminę wynosi 31 119 977,00 zł.

Skład Orzekający przypomina o uregulowaniach zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513) w załączniku 2, dotyczących planowania wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wyłącznie we wskazanych rozdziałach klasyfikacji

budżetowej. Wyjątkiem są sytuacje, w których jednostka otrzymuje dotacje w rozdziałach innych niż dedykowane dla wydatków na utrzymanie stanowisk pracy, wówczas dla prawidłowego rozliczenia tych dotacji uzasadnione jest planowanie w/w wydatków w rozdziale, w którym otrzymano dotację.

Skład Orzekający przypomina także, że zgodnie z treścią art. 70k ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.2267) w latach 2022-2027 jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do przeznaczenia na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, wydatków w kwocie nie mniejszej niż równowartość 15% kwot otrzymanych w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 17 884 580,00 zł. Z treści normatywnej uchwały wynika, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody z zaciąganych kredytów i pożyczek, co jest zgodne z art.217 ust. 2 uofp.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 4).

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że w roku budżetowym 2024 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 456 212,20 zł. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 18 340 792,20 zł mają być źródłem spłaty raty kredytów i pożyczek oraz planowanego deficytu budżetowego.

IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limity zobowiązań. Gmina prawidłowo określiła pozostałe limity zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90 uofp.

V. Fundusz sołecki

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Fabianki nr XXXII/235/2014 w sprawie wyodrębnienia w budżecie funduszu sołeckiego w projekcie budżetu został wyodrębniony funduszu sołecki co przedstawia załącznik nr 6.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

VI. Szczególne zasady wykonywania budżetu

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane ze zwalczaniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (załącznik nr 9).

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 10) w pełni wykorzystane są na wydatki związane z ochroną środowiska.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. System gospodarowania odpadami nie bilansuje się (załącznik nr 11). Rada Gminy w dniu 31 stycznia 2022 r. podjęła Uchwałę Nr XXIII/235/2022 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W przedstawionym projekcie budżetu przedstawiono plan finansowy Rządowego Funduszu Polski Ład oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na 2024 rok (załącznik nr 12).

VII. Upoważnienia

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Stosownie do art.238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Fabianki sformułowaną w niniejszej uchwale Wójt jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy Fabianki.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Beata Piłatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy